
	AUDITORIA INTERNA	
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoria	Conglomerado Arqueos Fondo Fijo

INFORME CONGLOMERADO ARQUEOS DE FONDO FIJO 2021

1. ANTECEDENTES

- Los trabajos de Auditoria en Cajas Chicas o Fondo Fijo, fueron realizados en cumplimiento a la **Resolución N°480/2021** Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoria Interna de la DINAC, correspondiente al Ejercicio 2021.
- Encargo de Auditoria N° 02 /2021 de fecha 10 de febrero de 2021.

2. ALCANCE

Los Arqueos fueron llevados a cabo conforme al cronograma establecido por la Auditoria Interna, para aquellos Encargados de Fondo Fijo nombrados según Resolución N°102/2021y N°310/2021, situados en el Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi, Estación Radar en Mariano Roque Alonso, Instituto Nacional de Aeronáutica Civil, Ministerio de Defensa Nacional, Dirección de Meteorología e Hidrología en Sajonia, Hangar ex LATAM, Edificio World Trade Center y Aeropuerto Internacional Guarani, correspondientes al año en curso.

Se realizaron los procedimientos de Control Interno de acuerdo al cronograma a los Encargados de Fondo Fijo, a fin de determinar el adecuado uso del Fondo de Caja Chica, de igual manera, evaluar la legalidad y transparencia de las labores administrativas por parte de los responsables y custodios de la Caja. Por otro lado, se verificaron que las facturas cumplan con lo establecido conforme a las exigencias de la SET.

3. OBJETIVOS

- **General**
Asegurar la correcta utilización y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigentes, así como la correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
- **Específicos**
 1. Verificar que los encargados del Fondo Fijo cumplan con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes.
 2. Emitir informe con las Observaciones encontradas en la Planilla de Arqueo de Caja o Fondo Fijo, que deberá estar firmada por el Auditor y el Responsable del Fondo Fijo.

4. MARCO LEGAL

- Ley N°1535/99 "De Administración Financiera del Estado"
- Ley N°1626/00 "De la Función Pública".
- Ley N°2051/2003 "De Contrataciones Públicas"
- Ley N° 6469/2020 "Por la que se Aprueba el Manual de Normas y Procedimientos Administrativos para la Habilitación, Funcionamiento, Adquisiciones y Pagos de Bienes y Servicios por el tipo de Procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica, en la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC)"
- Ley N° 6672/2021 "Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el Ejercicio 2021"
- Decreto N° 4780/2021 "Por la que se reglamenta la Ley N° 6672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021"
- Decreto N° 8127/00 que reglamenta la Ley 1535/99
- Resolución DINAC N°480/2021 "Por la que se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), para el ejercicio 2021"
- Resolución DINAC N°102/2021 "Por la que se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos administrativos para la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pago de bienes y servicios por el tipo de procedimiento de fondo fijo o caja chica, en la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), para el año 2021"
- Resolución DINAC N°255/2021 "Por la que se autoriza el aumento del Fondo Fijo o Caja Chica de la Gerencia Administrativa de la Dirección de Aeronáutica, por única vez, correspondiente al mes de marzo 2021"
- Resolución DINAC N°310/2021 "Por la que se modifica el Ítem N°9.1 DE LA Resolución N°102/2021 de fecha 8 de febrero de 2021"
- Resolución DINAC N°469/2021 "Por la que se modifica el punto N°9, Sub ítem 9.3 del objeto del gasto 310 -- Productos Alimenticios, de la Resolución N°102/2021 de fecha 8 de febrero de 2021"
- Otras disposiciones aplicables a las áreas sujetas al control.



Misión: Ser un ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria en un mercado globalizado, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil.

Dirección: Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi


email: auditoria_gestion@dinac.gov.py

5. DESARROLLO DEL INFORME

En base a la lista de Encargados de Fondo Fijo autorizados por Resolución, se estableció el Cronograma planificado para los controles a los Encargados de Fondo Fijo, a fin de determinar el adecuado uso del Fondo de Caja Chica.

Tabla I: Resumen de Arqueos de Fondo Fijo según Cronograma 2021

Nº	Ubicación Física	Dependencia	Monto asignado s/ Resol. N°102/2021	Monto asignado s/ Resol. N°310/2021	Monitoreo				Faltante Dinero	
					Cumplimiento de Cronograma					
					1er Semestre	Realiza do	2do Semestre	Realizado	Sí	No
1	AISP	Gerencia de Transporte y Talleres	8.000.000	6.400.000	Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
2		Dpto. RR.PP.	8.000.000	6.400.000	Febrero	<input checked="" type="checkbox"/>	Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
3		Gcia. Comercial	3.000.000	3.000.000	Febrero	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
4		Gcia. Mantenimiento	2.500.000	4.000.000	Febrero/Ab ril	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
5		Gcia. Técnica	5.000.000	4.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Noviembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
6		Gcia. Seguridad	5.000.000	2.500.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
7		Gcia. OPS	5.000.000	4.000.000	Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Noviembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
8		Subdirección de Seguridad	5.000.000	4.000.000	Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Noviembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
9	HANGAR EX LATAM	Gerencia Administrativa DAC	5.000.000	4.000.000	Mayo	<input checked="" type="checkbox"/>	Octubre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
10		Dirección de Aeropuertos	5.000.000	4.000.000	Mayo	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
11		Gcia. Adm. DA	6.000.000	4.800.000	Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
12		Subdirección de Normas de Vuelo	1.000.000	1.000.000	Mayo	<input checked="" type="checkbox"/>	Octubre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
13	MRA	Sub Dirección de Servicios Aeronáuticos	4.000.000	4.000.000	Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
14		CIPAA	2.000.000	2.000.000	X	<input type="checkbox"/>	Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
15		Gcia. Telecomunicaci ones y Electrónica	3.000.000	3.000.000	Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
16	INAC	Gcia. Adm. INAC	8.000.000	6.400.000	Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Octubre	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
17	AIG	Gcia. Administrativa	10.000.000	8.000.000	Marzo/May o	<input checked="" type="checkbox"/>	Junio/Agosto/Oct/Nov/ Dic	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

		AUDITORIA INTERNA				GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>			
Código: INF-AI-01		Informe Ejecutivo Auditoria				Conglomerado Arqueos Fondo Fijo			
18		Gcia. Mantenimiento	10.000.000	8.000.000	Marzo/Mayo	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Set/Oct/Nov/Dic	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
19	WTC	Presidencia (Secretaría Privada)	10.000.000	8.000.000	Febrero/Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
20		Secretaría General	5.000.000	5.000.000	Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Setiembre/Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
21		Gabinete	2.000.000	2.000.000	Febrero/Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	X	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
22		SDAF	15.000.000	12.000.000	Febrero/Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
23		Secretaría Comunicacional	1.000.000	1.000.000	Febrero/Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
24	MDN	Gerencia Financiera SDAF	4.000.000	4.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio/Setiembre/Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
25		Gcia. Adm. SDAF	5.000.000	4.000.000	Febrero/Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Octubre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
26		Asesoría Jurídica	2.000.000	2.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
27		Coord. Gral. de Talentos Humanos	5.000.000	4.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
28		CGTIC	4.000.000	4.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
29		Secc. Caja Central Ingresos	5.000.000	4.000.000	Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	Julio/Setiembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
30		Subdirección de Infraestructura	2.000.000	2.000.000	Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Octubre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31		Subd. Transporte Aéreo	1.000.000	1.000.000	Abril	<input checked="" type="checkbox"/>	Agosto/Octubre/Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
32	SAJONIA	Gcia. Adm. DMH	6.000.000	4.800.000	Abril/Junio	<input checked="" type="checkbox"/>	Setiembre/Octubre/Diciembre	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Obs: Por Resolución DINAC N°629/2021 de fecha 30 de junio de 2021, se cancela la cuenta de Fondo Fijo del Gabinete de la Presidencia, desde el mes de julio del año en curso, y se aumenta el monto del Departamento de Relaciones Públicas de Gs 6.400.000 a Gs. 8.400.000.

Nota 1: Modificaciones Resolución



- Resolución N° 255/2021 "Por la que se autoriza el aumento del Fondo Fijo o Caja Chica de la Gerencia Administrativa de la Dirección de Aeronáutica, por única vez, correspondiente al mes de marzo 2021"
- Resolución DINAC N°310/2021 "Por la que se modifica el Ítem N°9.1 de la Resolución N°102/2021 de fecha 8 de febrero de 2021 "Por la que se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos administrativos para la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pago de bienes y servicios por el tipo de procedimiento de fondo fijo o caja chica" y se autoriza la habilitación de Fondo Fijo para la Subdirección de Planificación, a partir del mes de abril 2021. En dicha Resolución también se solicita la modificación de Fondo Fijo de la Gerencia de Mantenimiento y de la Gerencia de Seguridad Aeroportuaria.
- Resolución DINAC N°629/2021 "Por la que se autoriza la cancelación del Fondo Fijo y la cuenta del Gabinete de la Presidencia de la Institución y se amplía el monto del Fondo Fijo del Departamento de Relaciones Públicas"



Visión: Ser un ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria en un mercado globalizado, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil.

Dirección Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi

email: auditoria_gestion@dinac.gov.py

	AUDITORIA INTERNA	 GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoria	Conglomerado Arqueos Fondo Fijo

6. CONCLUSION

En general, se puede concluir lo siguiente:

- Se verifico que los encargados de fondo fijo cumplan con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes:
 - Se dio cumplimiento a la frecuencia mínima de arqueos establecidos por la Auditoría Interna para cada Fondo Fijo, conforme al CRONOGRAMA anual establecido.
 - Se verifica un nivel de riesgo bajo.
 - Para los casos de reasignación (aumento y/o disminución) de fondos, éstos se desarrollaron en fecha posterior al calendario y cronograma establecidos, por lo que no fueron sujeto de arqueos.
- En los informes emitidos por los Auditores en la Planilla de Arqueo de Fondo Fijo, no se encontraron hallazgos relevantes, por lo que se puede concluir que las unidades administrativas (responsables y encargados) que tienen asignados recursos monetarios bajo la modalidad de fondo fijo o caja chica dieron cumplimiento al correcto manejo de la documentación y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigentes.


Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoria de Gestión


Ing. Carlos Noguera
Jefe Auditoria Financiera